

*Správa
z overovania ročnej účtovnej závierky obce,
vrátane overenia individuálnej účtovnej závierky dvoch RO
pre účely KÚZ
určená
pre Obec Brusno za rok 2017*

Audítor SKAU:

*Ing. Cibulová Daniela, certifikovaný audítor SKAU č. licencie 061
974 01 Riečka 252, Banská Bystrica*

Dátum overenia: 23.máj 2018

Program auditu:

- overenie vedenia účtovníctva a náležitostí účtovných dokladov v zmysle §10 zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zák.č.357/2015 Z.z. o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp.,*
- overenie správnosti účtovania účtov časového rozlíšenia, tvorby a rozpúšťania rezerv, tvorby opravných položiek k majetku*
- overenie správnosti používania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č.010175/2004-42*
- plnenie rozpočtu obce v zmysle §9,10 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.*
- overenie ročnej účtovnej závierky obce za rok 2017 v zmysle Plánu a programu auditu - overenie správnosti i obsahovej časti Záverečného účtu obce v zmysle §16, odst.5, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp., vrátane overenia Hodnotenia plnenia programov obce k 31.12.20167*
- overovanie hospodárenia podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu, dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, iné povinnosti v zmysle nov. zák. pre audítora, §16 zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy*
- overenie vykonania fyzickej inventarizácie náhradný spôsobom u vytypovaných hmotných i nehmotných majetkov*
- príprava na audítorské overenie Konsolidovanej účtovnej závierky skupiny za rok 2017 v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve – overenie individuálnej účtovnej závierky dcérskych spoločností - rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou, Brusno a RO – Základná umelecká škola, Brusno so samostatnou právnou subjektivitou.*

Predmetom auditu nie je skúmanie hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov, nakoľko obec má povinnosť zabezpečiť 2-stupňovú finančnú kontrolu, vybudovať interný kontrolný systém, rešpektovať stanoviská hlavného kontrolóra a rozhodnutia Obecného zastupiteľstva.

Audítorské overenie vnútorného kontrolného systému v zmysle usmernenia ISA-Medzinárodných audítorských štandardov.

Účtovná jednotka má vypracovaný Programový rozpočet obce v zmysle zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §9,10.

Obec predložila Hodnotiacu správu v zmysle §16, odst. 5, písm.g/ a §12, odst.2/ zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane cieľov, merateľných ukazovateľov, plánovanej a skutočne dosiahnutej hodnoty.

Hodnotenie plnenia jednotlivých programov - Hodnotiaca správa vypracovaná v zmysle cit. zák. o rozpočtových pravidlách ako súčasť obsahu Záverečného účtu obce, vrátane RO.

Poznámky k RÚZ sú identické s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch, stavu majetku a záväzkov overených inventarizáciou a údajmi v hlavnej knihe v súlade s Opatrením MF SR č. 9531/2013-31.

Inventarizácia majetku a záväzkov vykonaná v zmysle §29,30 zák. o účtovníctva, vrátane zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácii účtov.

Uplatnená tvorba rezerv v zmysle metodiky určenej Metodickým opatrením MF SR č.16786/2007-31, vrátane tvorby opravných položiek k pohľadávkam v zmysle zásad určených v internej smernici.

Zabezpečený časový a vecný súlad nákladov a výnosov z prijatých cudzích zdrojov financovania kapitálových výdavkov.

Náhradným spôsobom overené vykonanie inventarizácie majetku /viď Pracovný list audítora/. Neboli zistené nedostatky, inventúrny stav súhlasný s majetkovým modulom a stavom v účtovnej evidencii so správnym zaradením do odpisovej skupiny.

Účtovné doklady obsahujú náležitosti vyplývajúce so zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, §10, vrátane uvádzania rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF č. 010175/2004-42, a náležitosti vyplývajúcej so zák. o Základnej finančnej kontrole, §7.

Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky /viď Pracovný list audítora/ za rok 2017 v zmysle Plánu a programu audítora, v zmysle Medzinárodných auditorských štandardov - ISA, zák. č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zák.č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák.o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite vznp., a Postupov účtovania pre ROPO a obce v zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 možno konštatovať, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou.

Na základe uvedeného vydávam k ročnej účtovnej závierke obce
za rok 2017 Správu nezávislého audítora
s nepodmieneným názorom

Konsolidovaná účtovná závierka /KÚZ/ obce za rok 2017:

konsolidačné pole tvoria:

- obec Brusno

- 2 rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou – Základná škola s materskou školou, Školská 622, Brusno a Základná umelecká škola, Pod Dubinkou č.212, Brusno.

Na základe overovaného možno konštatovať:

Základná škola s materskou školou, Brusno a Základná umelecká škola, Brusno:

- zachovaná bilančná kontinuita finančných výkazov r.2016/2017

- údaje uvedené vo finančných výkazoch- síťaha, výkaz ziskov a strát sú identické s finálnou hlavnou knihou a Poznámkami k RÚZ v zmysle Opatrenia MF SR č.9531/2013-31

- Hodnotiaca správa ako súčasť Záverečného účtu obce korešponduje na FIN 1-12 Finančný výkaz o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov; ostatné finančné výkazy súhlasné so stavom v účtovníctve
- vykázaný účtovný hospodársky výsledok súhlasný s finančnými výkazmi /súvaha, výkaz ziskov a strát/
- účtovná jednotka zabezpečuje odsúhlasovanie bežných i kapitálových transferov z rozpočtu obce so zriaďovateľom; náklady a výnosy sú účtované v časovej a vecnej súvislosti; RO-Základná škola s materskou školou vykazuje zostatkovú hodnotu majetku obstaraných s cudzích zdrojov vo výške 1 083 001,76€ súhlasne so zriaďovateľom formou kapitálových transferov
- pri tvorbe a čerpaní rezerv postupované v zmysle §62,73 Postupov účtovania pre ROPO a obce, vrátane uplatnenia novej metodiky určenej Opatrenia MF SR
- bez vplyvu na názor upozorňujem na vykazané záporné vlastné imanie obidvoch RO
- inventarizácia majetku a záväzkov prevedená v zmysle zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, §6 (Príkazný list, inventarizačné komisie, inventarizačný zápis o výsledku inventarizácii majetku a záväzkov), vrátane vykonania inventarizácie majetku v podsúvahovej evidencii a zabezpečenia príloh k dokladovej inventarizácii majetkových a záväzkových účtov;
- záverom možno konštatovať, že účtovná závierka obidvoch rozpočtových organizácií bola spracovaná v zmysle cit. zákonov, Postupov účtovania a metodického usmernenia k spracovaniu RÚZ

Vzhľadom k uvedenému konštatujem možnosť zahrnutia rozpočtových organizácií do konsolidácie účtovnej závierky skupiny /zriaďovateľ, rozpočtové organizácie/ za rok 2017.

Pre spracovanie Konsolidovanej účtovnej závierky obce **všeobecne odporúčam:**

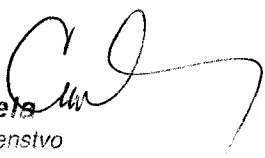
- pri účtovaní v priebehu roka dbať na správnosť a analogické účtovanie kapitálových a bežných transferov ROPO a obce, súvisiacich nákladov, výnosov, záväzkov a pohľadávok /ú.584,588,589,691,692,699,351,355/ pre účely konsolidácie
- zabezpečiť prehľad agregácie /súčet/ jednotlivých individuálnych ročných finančných výkazov /Súvaha, Výkaz ziskov a strát/ RO so zriaďovateľom
- preukazne zabezpečiť jednotlivé účtovné operácie tzv. konsolidačné operácie – eliminácie jednotlivých nákladov, výnosov, záväzkov, pohľadávok
- chýbajúce účtovné prípady, príp. zistené významné chyby pri KÚZ uviesť v Poznámkach a zabezpečiť zúčtovanie v nasledujúcom účtovnom období podľa určenej hladiny významnosti v internej smernici v súlade so zák. o účtovníctve, príp. zák. o dani z príjmov.

Konsolidovanú účtovnú závierku obce spracovať v zmysle Opatrenia MF SR č. 27526/2008-31 a zák.č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V zmysle §22, odst.15 zák. o účtovníctve možnosť spojenia údajov z individuálnej a konsolidovanej výročnej správy do **jednej Konsolidovanej výročnej správy.**

Predpokladaný termín overenia Konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2017, vrátane príp. priebežného overenia účtovníctva v mesiaci september-október 2018 po telefonickom dohovore.

S pozdravom


Ing. CIBULOVÁ Daniela
 audítorstvo a ekonomické poradenstvo
 Riečka 252
 974 01 Banská Bystrica
 ☎ 088/419 7004, 0905/347710